

двусмысленность и непроработанность этих вопросов имеет для предприятий порой налоговые последствия.

Таким образом, в условиях реформирования отечественной системы бухгалтерского учета необходимо изучать НМА для упрощения взаимоотношений между контролирующими органами и субъектами хозяйствования. Следует также приблизить учет НМА в Республике Беларусь к соответствующей учетной практике в Российской Федерации и в странах ЕЭС, что представляется немаловажным в свете тенденций интеграции.

<http://edoc.bseu.by:8080/>

*Н.Г. Лазаревич  
БГЭУ (Минск)*

## **ОСНОВНЫЕ МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ РАЗЛИЧИЯ В УЧЕТЕ США И БЕЛАРУСИ**

Рассмотрение американского опыта организации финансового и управленческого учета необходимо как отдельным предприятиям, пытающимся найти партнеров за рубежом, так и всему бухгалтерскому сообществу. Первым это нужно для получения финансовых ресурсов как в виде кредитов, так и в виде контрактов; вторым — для использования данного опыта в процессе изменения и приспособления белорусского бухгалтерского учета к реалиям современной экономической ситуации.

Сравнивая методические аспекты финансового и управленческого учета в США с системой бухгалтерского учета в Республике Беларусь, можно выделить следующие основные различия:

в определении учетных систем. В США учет — это процесс, приводящий к результату финансовой отчетности, составление которой и является целью учета. В Республике Беларусь учет рассматривается как система, в которой все ее составляющие равноценны, а цель системы бухгалтерского учета определяется отдельно;

в нормативно-правовой базе ведения учета. В Республике Беларусь учет строго регламентирован положениями по бухгалтерскому учету и отчетности, которые устанавливают общие правила составления и представления бухгалтерской отчетности, принципы, порядок и способы ведения организациями учета. В США законодательной базой для общего регулирования финансового учета и отчетности служат буквально несколько законов;

в организации документооборота. В США документооборот вообще не воспринимается как часть финансового учета, а скорее как часть управленческого. Финансовая отчетность должна иметь основание в виде достаточно полных, правильно и своевременно

оформленных документов. Все остальные характеристики первичных документов и порядок их оформления относятся к компетенции менеджмента. В Республике Беларусь используются преимущественно типовые формы первичных документов;

в выборе вариантов учетной политики. Американская система предусматривает большое число возможных альтернатив учета. В Беларуси варианты учетной политики регламентированы нормативными документами;

в ведении учетных регистров на предприятиях США и Беларуси. В Беларуси ведение учетных регистров осуществляется в соответствии со структурой и методикой, строго зафиксированной в плане счетов. В США регламентация структуры учетных регистров практически отсутствует;

в использовании принципа двойной записи. В США принцип двойной записи рассматривается как технический прием, за ним не признается особого экономического смысла; разрешается составлять бухгалтерские записи, в которых дебетуются и кредитуются несколько счетов. В Беларуси двойная запись позволяет точно отслеживать экономический смысл операции;

в закрытии учетного периода. В США процедура закрытия учетного периода производится в трансформационной таблице, в которой содержится пробный баланс. Преимущества этой таблицы в том, что из нее непосредственно можно получить данные для составления баланса и отчета о прибылях и убытках. В Беларуси закрытие учетного периода осуществляется непосредственно на счетах бухгалтерского учета путем составления обычных проводок;

в оформлении отчетов предприятий. В Беларуси жестко зафиксированы формы, в которых предоставляется отчетность. В США фиксируется объем информации, которая должна быть в них раскрыта.

*Н.Н. Макар  
БГЭУ (Минск)*

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ НА СОДЕРЖАНИЕ И ЭКСПЛУАТАЦИЮ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ТЕХНИКИ**

Выступая как один из важнейших материально-вещественных факторов общественного производства, машинно-тракторный парк оказывает непосредственное влияние на результаты хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий. В связи с этим